

關於本小冊子

本小冊子由吳潔瑤會計師事務所有限公司編寫,內容只供一般參考之用,具體運作將因應個別情況而各有不同。

因此,我們建議讀者就其個別情況諮詢專業意見,不應完全倚賴本書內容。吳潔瑤會計師行全球的辦事處均樂於為你提供服務。

儘管我們已非常審慎地製作本小冊子,惟吳潔瑤會計師事務所有限公司均不會對任何錯漏,或任何人士因使用本小冊子而招致的任何損失或/及負上任何法律責任。

(中文譯本以英文原文為準)

實地審核及稅務調查

近年,稅務局為配合日後實施的自我評稅制度,十分積極打擊逃稅活動,除不斷增加實地審核及稅務調查方面的資源外,更在1999年將實地審核組與調查科合併,以便更有效地對付逃稅活動。因此,稅務局的實地審核及稅務調查的行動亦大大增加。

由於一般實地審核及稅務調查的個案涉及非常龐大的稅款及罰款,所以與稅務局商議解決問題時,對稅務局一貫採用的方式有充分的了解及在這方面具備豐富的經驗,尤為重要。假若你不懂這方面的知識,便難以與稅務局達成對你最有利的協議

稅務局如何揀選實地審核或稅務調查的對數

如出現違規的特徵或可疑的地方,一般會有較大機會被揀選為實地審核或稅務調查對象。

該些特徵或情況包括:

1. 營業銷貨額或溢利水平不合理地偏低,其中用作比較的因素包括:同業的平均數、類似的業務規模及經營方式等
2. 持續未能提交或遲交報稅表
3. 沒有備存恰當的業務紀錄
4. 未能提交評稅主任所要求的重要資料
5. 不明來歷的巨款資本注入或購入巨額的私人資產
6. 遺產
7. 告密
8. 傳媒報導有關最近致富人物的故事
9. 核數師在核數報告內提出對某有限公司的帳目有重大的保留意見

實地審核或稅務調查涉及的範圍

進行實地審核或稅務調查時,稅務局職員將會仔細審查你(或可能包括你摯親)最近一至六個課稅年度的業務紀錄及個人財務資料,藉以確定你所呈交的報稅表準確無誤。

在審查的過程中,稅務局亦可能會聯絡你的客戶、供應商、銀行、經紀、律師、親友等以獲取更多資料,藉以證實你業務上及個人財務交易的申報。

稅務局的審查除了令你花費精神、時間及可能影響你日常的正常運作,更可能會對你個人聲譽構成不良的影響。你的業務夥伴也可能因而被牽涉入調查內,而引至更大的不便。

違例的後果

稅務局會就下列情況作出評稅,追討少徵收的稅款。該些情況包括納稅人無合理辯解而:

1. 填報不正確的報稅表
2. 在申索任何扣除或免稅額的有關方面,作出不正確的陳述
3. 在影響其本人的繳稅法律責任或任何人的法律責任方面,提供不正確的資料
4. 不遵照遞交報稅表通知書內的規定辦理
5. 不遵照規定把自己的稅務責任知會稅務局

此外,根據稅務條例第80(2)條,建例者可被判罰款一萬港元,以及相等於少徵收的稅款三倍的罰款。

倘若有足夠證據顯示納稅人故意逃稅,當局可以根據稅務條例第82(1)條而提出檢控。納稅人一經定罪,可被判罰款五萬港元,以及相等於少徵收的稅款三倍的罰款,另可判處監禁三年。

倘若當局並沒有就相同的事實而根據第80(2)條或第82(1)條提出檢控,則稅務局局長或副局長可以按照稅務條例第82A(1)條評定補加稅,款額以不超出少徵收的稅款三倍的金額為限。

此外,按照稅務條例第80(1A),任何納稅人無合理辯解而不遵照稅務條例第51C條的規定備存完備的業務紀錄,可被判罰款十萬港元。

如何應付稅務局的實地審核或稅務調查

你應在得悉有關審查時,立即尋求專業意見。在接受實地審核或稅務調查前作好充分的準備,清楚了解整個過程和可能出現的結果,是極為重要的。

稅務局人員與納稅人初次會面時,一般會詳細提問納稅人的業務及個人財務資料,你應安排專業顧問陪同你出席初次面談。

在與稅務局人員會面前,你應初步覆閱自己的業務紀錄及個人財務資料,找出或有可疑的地方。按照初步覆閱的結果,或可在調查早期就處理你的個案之方向與稅務局達成共識,這也許有助收窄實地審核或稅務調查的範圍,並縮短所須時間。在專業人員的協助下,你往往可加快完成及向稅務局呈交了結個案的建議書,並及早達成雙方協議,因而使稅務局察覺到你的誠意及充分合作的表現。

我們可提供的協助

我們的公司及信託稅務服務組,聘有專業人士專門研究稅務局的程序及策略,以及對有關稅務條例的諮詢。我們的專業人員隨時協助你應付稅務局的實地審核及稅務調查,為你找出最理想的解決方法。

我們可為你提供下列服務:

1. 對你的業務及個人財務紀錄進行初步覆閱
2. 與稅務局磋商,務求以最有利的方法處理你的個案
3. 陪同你面見稅務局人員
4. 就稅務局的疑問代你擬備回覆
5. 擬備解決問題方案,並就雙方爭論之處與稅務局進行磋商
6. 代你向稅務局表現充分合作的態度,就短報的問題上提出解釋及佐證,以及代向稅務局求情
7. 要求稅務局在處罰上從寬處理
8. 就你日後應如何改善備存業務紀錄、業務運作及遵守稅務責任等各方面,提供意見及協助